ОБЩИНА ВИДИН

Видин 3700, пл. "Бдинци" № 2, тел. 094/609416, факс 094/ 601132
www.vidin.bg ; e-mail:kmet@vidin.bg

З А П О В Е Д

№РД-02-11-1678/18.12.2024 г.

На основание чл. 44, ал. 1, т.1 и ал. 2 от Закона за местното самоуправление и местната администрация, във връзка с указания на ДДС № 05 от 30.09.2016 г. на Министерство на финансите и чл.65 от Закона за счетоводството

У Т В Ъ Р Ж Д А В АМ:

Амортизационна политика на Община Видин

Заповедта отменя утвърдената амортизационна политика със Заповед № РД-02-11-1524/28.12.2017 г. и Заповед № РД-02-11-258/20.03.2018 г.

Настоящата заповед да се сведе до знанието на всички счетоводители, назначени в структурата на Общинска администрация, като първостепенен разпоредител с бюджет (ПРБ), както и във второстепенните разпоредители с бюджет (ВРБ) към община Видин, с цел прилагане и изпълнение на заложените в амортизационната политика принципи и правила.

Утвърдената амортизационна политика на община Видин да бъде качена в официалния уеб сайт на Община Видин – www.vidin.bg в модул „Стопанска дейност" – „Счетоводна отчетност и бюджет".

Контрол по изпълнението на заповедта възлагам на Теменужка Йорданова – Началник отдел „ФСД и Б" и гл. счетоводител при Община Видин.

Д-Р ЦВЕТАН ЦЕНКОВ /П/
Кмет на община Видин

ОБЩИНА ВИДИН

Видин 3700, пл. "Бдинци" № 2, тел. 094/609416, факс 094/ 601132
www.vidin.bg ; e-mail:kmet@vidin.bg

Утвърдил:
КМЕТ НА ОБЩИНА ВИДИН
Д-Р ЦВЕТАН ЦЕНКОВ

АМОРТИЗАЦИОННА ПОЛИТИКА НА ОБЩИНА ВИДИН

Амортизационната политика на община Видин е разработена на основание дадените указания в ДДС № 05 от 30.09.2016 г. и в съответствие с изискванията на т. 7.1 от СС 4 *Отчитане на амортизации.*

Унифицирана е за всички второстепенни разпоредители с бюджет в системата на община Видин.

Цел на амортизационната политика

В процеса на използването на нефинансовите дълготрайни активи/материални и нематериални/ като ресурси стойността им постепенно намалява – поради изхабяване. Причините за това са основно две: износване и морално остаряване. Поради този факт в счетоводството на община Видин е възприето стойността на посочените активи да се пренася на части чрез разсрочване на предполагаемия им срок – като разход. По своята същност това е израз на процеса амортизация, определение за който дава и новоприетото ДДС № 5/30.09.2016 г. Неговите общи разпоредби дефинират амортизацията като систематично разпределяне на стойността на амортизируем актив за предполагаемия му срок на годност (използване) за отразяване на процеса на потреблението на икономическите изгоди и потенциал, свързани с актива. Тя е и един от примерите, чрез които в счетоводството ще се реализират принципите на текущо начисляване и предпазливост. Съгласно текстовете на т. 2 от документа с начисляването на амортизации се очаква да се подобри качеството на отчетността и статистиката на публичните финанси, тъй като това ще подобри обхващането на съществени разходи (каквито са разходите за амортизации) в счетоводните системи на бюджетните организации, което от своя страна води до по-коректно измерване на разходите

за публичните услуги. Признат е и фактът, че независимо от съществуващите в ДДС № 20/14.12.2004 г. изисквания за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи счетоводната загуба от обезценка не може да бъде заместител на начисляването на амортизациите, дори и в определени случаи да се стигне до сходна балансова стойност на актива. За разлика от обезценката, която измерва евентуалната загуба от държането на актива в резултат на множество фактори и причини, начисляването на амортизации е насочено най-вече към отразяването по систематичен начин на потока на потреблението на икономическите изгоди и потенциал на нефинансовия дълготраен актив за периода от придобиването до неговото отписване. Предвид на това разходите за амортизация като счетоводен израз на степента на използването на нефинансовите дълготрайни активи в осигуряването на публични услуги и дейности се приравняват на трансакции и се включват в разходите за дейността, докато счетоводните обезценки (както и преоценки) на нефинансовите активи отразяват ефекта от други събития – загуби (печалби) от държането на активи и не се включват в измерването на разходите за публичните услуги и дейности.

От гледна точка на данъчното облагане отчитането на амортизациите от общината представлява по опростен процес, тъй като съгласно т. 12.4 от ДДС 20/2004 г. в счетоводната система не са обект на отразяване данъчни временни разлики и не се признават активи и пасиви по отсрочени данъци. Не се прилагат изискванията на ЗКПО за разработване и актуализиране на данъчни амортизационни планове, изчисляване на разхода за амортизация за данъчни цели и други подобни изисквания.

I. Нормативна уредба

Настоящата амортизационна политика е изготвена в съответствие с изискванията на Закона за публичните финанси, чл. 164, ал.1; ПМС 380/29.12.2015 г. за изпълнение на ЗДБРБ; Закон за счетоводството чл.65; ДДС № 20//14.12.2004 г.; ДДС № 5/30.09.2016 г. за приемане на Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (обн. ДВ, бр. 30 от 2005 г.) и последващо изменен с ПМС № 251 от 17.10.2007 г. (обн. ДВ, бр. 86 от 2007 г.). Настоящият сметкоплан на бюджетните предприятия приет с ДДС № 14/30.12.2013 г. относно сметкоплан на бюджетните организации.

Важно: Съгласно т.36.1 от ДДС № 20//14.12.2004 г. за нефинансовите дълготрайни активи се извършва преглед за обезценка, която е **задължителна** и не е заместител на амортизацията. Тя е винаги намаляваща.

Пример: Отч. ст/ст/ОС/ - 2 600,00 лв.
Акум. аморт./АА/ - 600,00 лв.
Бал. ст/ст /БС/=2 600,00-600,00=2 000,00 лв.
При теста за обезценка е установено, че текущата възстановима стойност е 1 800,00 лв.
Балансовата стойност ще се коригира с 200,00 лв. със счетоводна сметка 7801
Счетоводното записване е

Дебит сметка 7801/Кредит сметка от гр. 20, 21 и 22

Забележка: Процедурите за извършване на прегледа за обезценка са разписани в счетоводната политика на общината.

Съгласно т. 16.2 от ДДС № 20/14.12.2004 г. преоценка на нефинансов дълготраен актив се извършва само тогава когато стойността му е нереално занижена или завишена. Тя не е задължителна и е виждане на общината. Преоценката може да бъде надоценка /в увеличение/ или подоценка /в намаление/, като БС се коригира със счетоводна сметка 7801.

Съгласно т. 20 от ДДС № 05/30.09.2016 г. преоценката и обезценката на *амортизируем* нефинансов дълготраен актив се прилагат спрямо балансовата стойност, като при съответните

записвания не се засягат сметките от *група 24*, а увеличенията/намаленията на балансовата стойност се отразяват само по сметките от *групи 20, 21 и 22*, доколкото не е определено друго със стандартите и указанията по чл.164, ал. 1 и 3 от ЗПФ. Т.е. отчетната стойност изписана в т.36.1.1 до т.36.1.6 от ДДС № 20/14.12.2004 г. се замества **с балансовото стойност. / БС=Отч. ст/ст – Акум. аморт./**

II. Подход за класифициране на активите като дълготрайни метериални и нематериални и обхват на активите подлежащи на амортизиране

1.1. Възприетият подход за класифициране на активите на **дълготрайни материални активи и нематериални дълготрайни активи, съгласно счетоводната политика на общината и в съответствие с дефинициите дадени в СС 16 Дълготрайни материални активи и СС 38 Нематериални дълготрайни активи**

1. Признаване на дълготрайни материални активи

1.1. Съгласно т. 2 от СС 16 дълготрайните материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от община Видин, за които са изпълнени следните условия:

а) имат натурално-веществена форма;

б) се използват за продажба, замяна, отдаване под наем, за административни и други цели;

в) да се използват повече от един отчетен период;

г) които са със стойност равна или по-голяма от 1 200,00 лева с ДДС, задължително се третират като дълготраен материален актив.

1.2. В съответствие с изискванията на т. 3.1 от СС 16 *Отчитане на амортизации* община Видин признава и отчита един актив като дълготраен материален актив, когато:

а) отговаря на определението за дълготраен материален актив;

б) стойността на актива може надеждно да се изчисли;

в) общината очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

1.3. Дълготрайните материални активи, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи поотделно на критериите за дълготраен материален актив, могат да бъдат разделени на своите съставни части и всяка част да се третира като самостоятелен актив (т.32 от СС 16). Това е необходимо, когато съставните активи имат различни полезни срокове на годност или по различен начин осигуряват икономическа изгода за общината, което налага да се използват различни методи и норми на амортизация.

1.4. Последващи разходи (основен ремонт, реконструкция, модернизация и разрешение), които водят до подобряване на бъдеща икономическа изгода, с които се коригира балансовата стойност на дълготрайните активи са:

а) разходи, които водят до изменение в актива с цел удължаване на полезния срок на действие или увеличаване на производителността му;

б) осъвременяване на отделни части за да се подобри качеството на продукцията и/или услугите;

в) разширяване на възможностите за нови продукти и/или нови услуги;

г) промяна във функционалното предназначение на актива.

1.5. Стойността на сградите не се увеличава със стойността на монтираните в тях ДМА – различни инсталации, допълнителни врати, защитни устройства и други, когато те са разграничими и не нарушават конструкцията на сградата /т. 16.15.5 от ДДС № 20/14.12.2004 г./. Те се признават като отделни дълготрайни материални активи, ако отговарят на условията по т.1.1.

При изготвяне на амортизационния план на дълготрайните материални активи, община Видин и разпоредителите й в системата се съобразяват освен с определенията, дадени в СС 16 *Дълготрайни материални активи* и с показателите установимост, притежание, икономическа изгода и балансова стойност.

Установимост е възможност за определяне на връзката между конкретен дълготраен материален актив и черпенето на икономическата изгода от него. Очакваната икономическа изгода може да произтича от комбинираното действие на група активи, при което изгодите не могат да се разграничат по конкретни активи. В този случай дълготрайният материален актив се определя (идентифицира) въз основа на: притежаваните от бюджетната организация права върху актива отделно от другите активи; възможността активът да се изведе от бюджетната организация отделно от другите активи.

Притежание е правото на бюджетната организация да получава очакваните икономически изгоди от дълготрайния материален актив, което произтича от: придобитите от общината съгласно действащото законодателство права върху актива; възможността на общината да ограничи достъпа на други до икономическите изгоди от актива.

Икономическа изгода е постигане (пряко или косвено) в хода на употребата на дълготрайния материален актив на: увеличение на приходите; намаление на разходите.

Балансова стойност - сумата, с която един актив се признава във финансовия отчет, след като се приспаднат всички натрупани за него амортизации и се коригира със загубите от обезценката им и с извършените преоценки.

2. Признаване на нематериални дълготрайни активи

2.1. Признаване на нематериални дълготрайни активи

Нематериалните дълготрайни активи представляват установим не финансов ресурс, придобит и контролиран от община Видин, който:

а) няма физическа субстанция;

б) има съществено значение при употребата му;

в) при придобиването му е могло да бъде оценяван надлежно;

г) стойността му при придобиване е равна или по-голяма от 1 200,00 лв. с ДДС;

д) само от използването на актива се очаква икономическа изгода.

2.2. Програмните продукти и лицензите за програмните продукти се признават балансово, независимо от стойността, на която те се придобиват.

2.3. Нематериални дълготрайни активи, закупени от външен доставчик се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена на всички преки разходи.

2.5. Нематериалните дълготрайни активи, получени в резултат на безвъзмездна сделка се оценяват по справедлива стойност към датата на осъществяване и се документира със заповед на ръководителя за назначаване на комисия и протокол от комисията за направената оценка.

2.6. Разходите, с които се увеличава отчетната стойност или се отчитат като отделен нематериален актив. Те водят до увеличение на очакваната икономическа изгода от използването на актива над тази на първоначално оценената ефективност на съществуващия нематериален актив.

Съгласно 3.1 от СС 38 *Нематериални дълготрайни активи,* един актив се признава и се отчита като нематериален дълготраен актив, когато:

а) отговаря на определението за нематериален актив;

б) при придобиването му може надеждно да се оцени;

в) от използването на актива се очакват икономически изгоди, доказани със:

- наличие или план за набавяне на достатъчно ресурси, позволяващи на бюджетната организация да получи очакваните икономически изгоди;

- възможност ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението на общината относно употребата му;

- ясно дефинирана и конкретизирана техническа осъществимост.

3. Класифициране на дълготрайните активи на амортизируеми и неамортизируеми

Възприетият подход за класифициране на активите на **амортизируеми** и **неамортизируеми** в община Видин е в съответствие с т. 9, буква „в" и т. 23 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г.

3.1. Активи, подлежащи на амортизиране

Като логическо продължение на ПМС № 380 от 2015 г. в раздел пети на ДДС № 05 от 30.09.2016 г. се дават допълнителни указания за обхвата на активите, подлежащи на амортизация.

Подлежат на амортизация всички нефинансови дълготрайни активи отчитани по група 20, 21 и 22 от СБО в стопански области „Бюджет" и „ДСД" и отговарят на дадените определения за амортизируем актив в т.9 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г. с изключение на активите по т.3.2 от настоящата амортизационна политика.

3.2.Активи, неподлежащи на амортизиране

Като неамортизируеми се класифицират тези активи, на които не се начислява амортизация в съответствие с дадените указания в т. 23 от **ДДС № 05 от 30.09.2016 г.**, а именно:

а) земи, гори и трайни насаждения отчитани по сметка 2201 в стопанска област „ДСД";

б) активи с историческа и художествена стойност (включително музейни експонати) отчитани по сметка 2203 в стопанска област „ДСД";

в) книги в библиотеките отчитани по сметка 2204 в стопанска област „ДСД";

г) активи в процес на придобиване отчитани по сметки 2071; 2079 и 2107 в в стопанска област „Бюджет" и „ДСД",независимо от начина по който се осъществява придобиването – по стопански или чрез възлагане;

д) придобити и временно съхранявани от ощината нефинансови дълготрайни активи, които подлежат на разпределение/предоставяне/прехвърляне на други бюджетни организации, включително в рамките на първостепенната система;

е) приети от общината за временно съхранение, управление и продажба (или друга реализация) на конфискувани, отнети и изоставени в полза на общината нефинансови дълготрайни активи, включително придобити от общината такива активи на нейни длъжници в производството по несъстоятелност;

ж) нефинансови дълготрайни активи, които са в процес на реализация (включително и при ликвидация на съответните дейности и обособени звена);

з) трайно неупотребявани (за срок повече над една година) в дейността на общината нефинансови дълготрайни активи независимо от начина им на придобиване / покупка, безвъзмездно прехвърлени от други бюджетни организации/ - при условие, че общината изрично ги е идентифицирала и е изготвила реалистична обосновка за това. В случай, че активите започнат да се използват отново като нефинансови дълготрайни активи, за тях отново започва да се начислява амортизация;

и) амортизируеми активи, които след реконструкция, преустройство и/или ремонт или в резултат на други събития са трансформирани в активи с историческа и художествена стойност;

к) активи, за които с указание на Министерството на финансите изрично е определено да не се амортизират, а да се прилага само обезценка (това положение не изключва

възможността за съответните активи да се прилага модел на последваща преоценка, доколкото изрично не е определено друго с указания на Министерството на финансите);

л) напълно амортизираните (до остатъчна стойност) активи, доколкото балансовата стойност не е увеличена чрез преоценка на актива или не е в посока намаление оценката на бюджетната организация за остатъчната стойност на актива;

м) други нефинансови активи, определени със стандартите и/или указанията по чл. 164, ал. 1 и 3 от ЗПФ.

н) разпоредбата за трайно неупотребявани в дейността на бюджетната организация нефинансови дълготрайни активи (за срок от над една година) се прилага и в случаите, когато общината е получила/придобила актив безвъзмездно от други бюджетни организации, който се очаква да бъде реално използван като амортизируем актив в дейността на бюджетната организация след срок, не по-малък от една година от придобиването му, независимо че преди това прехвърлителят може да е ползвал актива.

***Важно** е да се отбележи, че във връзка с обособеното отчитане в бюджетните организации в три отчетни групи разходът за амортизации се начислява в отчетната група, в която е позициониран активът към датата на стартиране на амортизационния процес (ДДС № 05 от 30.09.2016 г. т.15). Не се начисляват амортизации в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз" (СЕС). Както е посочено в т.16 на указанията, тази стопанска област е финансово правна форма на публичните финанси, която обхваща само финансирането и изпълнението на проектите по програми на Европейския съюз, както и по други международни договори и програми, за които е приложена разпоредбата на чл. 8, ал. 4 от ЗПФ. Поради това в СЕС отчитането на нефинансовите дълготрайни активи – обект на съответните проекти, е ограничено до процесът на тяхното придобиване, временно съхраняване и разпределение/прехвърляне. Трайното им признаване в баланса (след приключване на процеса на придобиване) и начисляването на амортизациите се отразяват само в отчетни групи „Бюджет" и „Други сметки и дейности".*

III. Определения

В амортизационната политика се използват определения със следното значение:

а) амортизация - систематично разпределяне на стойността на амортизируем актив за предполагаемия му срок на годност (използване) за отразяване на процеса на потреблението на икономическите изгоди и потенциал, свързани с активи;

(**забележка:** дефиницията няма аналог измежду определенията, заложени в СС 4);

б) метод на амортизация – начинът, по който се определя и (и разпределя) амортизацията през отделните отчетни периоди в рамките на срока на годност на амортизируемия актив;

(**забележка:** дефиницията съответства на определението за *метод на амортизация* от СС 4);

в) амортизируем актив – нефинансов дълготраен актив, който подлежи на амортизация съгласно приложимата за бюджетните организации по чл.165, ал.1 от ЗПФ счетоводна рамка;

(**забележка:** дефиницията по същество съответства на определението за *амортизируем актив* от СС 4);

г) **разход за амортизация** – разходът, признат за отчетния период, получен в резултат на разпределяне на амортизируемата стойност на даден актив през предполагаемия му срок на годност;

(**забележка:** дефиницията съответства на определението за *амортизация* от СС 4);

д) **акумулирана амортизация** – сборът от начислените амортизации през отчетните периоди от началото на срока на годност на амортизируемия актив до момента, включително преизчисления, преоценки и други подобни корекции;

(**забележка:** дефиницията съответства на определението за *начислена амортизация* от СС 4);

е) **срок на годност** – периодът, през който се предполага, че амортизеруемият актив ще бъде използван или количеството продукция, услуги или други измерими икономически изгоди, които се очаква да бъдат получени от използването на амортизируемия актив;
(**забележка:** дефиницията съответства на определението за *срок на годност* от СС 4);

ж) **амортизируема стойност** – стойността на амортизируемия актив, която подлежи на амортизация през предполагаемия му срок на годност. Тази стойност се изчислява като разликата между отчетната стойност на актива и неговата остатъчна стойност;
(**забележка:** дефиницията съответства на определението за *амортизируема стойност* от СС 4);

з) **амортизационна квота** – частта от амортизируемата стойност, която се разпределя между отделните отчетни периоди;
(**забележка:** дефиницията съответства на определението за *амортизационна квота* от СС 4);

и) **амортизационна норма** – частта от амортизируемата стойност, определена като съотношение с други показатели, свързани с актива, по един от следните начини:

- *в процент* – съотношението между амортизируемата стойност, приета за сто, и срока на годност на амортизируемия актив в години;

- *като коефициент* – съотношението между амортизеционната квота и амортизируемата стойност;

- *като коефициент на база очаквана производителност (производствен капацитет)* – съотношението между амортизируемата стойност и производителността на активите, изразена чрез стойността на определено количество продукция, услуги или други измерими икономически изгоди и потенциал, които се очаква да бъдат получени/реализирани от използването на актива;

(**забележка:** дефиницията съответства на определението за *амортизационна норма* от СС 4);

к) **отчетна стойност** – стойността, по която активът се води счетоводно в общината;
(**забележка:** дефиницията съответства на определението за *отчетна стойност* от СС 4);

л) **остатъчна стойност** – предполагаемата стойност, която се очаква да се получи от амортизируем актив при изтичането на срока му на годност след извеждането му от употреба;
(**забележка:** дефиницията съответства на определението за *остатъчна стойност* от СС 4);

м) **балансова стойност** – стойността, по която активът се отразява в счетоводния баланс. Тази стойност представлява разликата между отчетната стойност и акумулираната амортизация. **Тя не може да бъде по-ниска от остатъчната стойност на актива.**
(**забележка:** дефиницията съответства на определението за *балансова стойност* от СС 4);

IV. Структура от сметки и счетоводни записвания за начисляването на амортизациите

С ДДС № 5/30.09.2016 г. се възприема подход на начисляване на амортизации в предприятията от публичния сектор, аналогичен на общовъзприетия в стопанските предприятия, а именно отчитането им като разход, от една страна, и като коректив на отчетната стойност на амортизируемите активи, от друга. Това се постига чрез използването на съответни сметки, предвидени в сметкоплана на бюджетните организации и по-конкретно сметки от подгрупа 603 „Разходи за амортизации" (за начислените разходи през съответния период) и група 24 „Амортизация на дълготрайни активи" (за акумулираната амортизация към определена дата). Сметките от подгрупа 603 се приключват в края на отчетния период (след изготвяне на подлежащата на представяне в Министерство на финансите оборотна ведомост) в кореспонденция със сметка 1201"Изменение на нетните активи за периода" и намират отражение в отчета за приходите и разходите на бюджетните предприятия. От своя страна

салдата по сметките от група 24 „Амортизация на дълготрайни активи" намаляват отчетната стойност на нефинансовите дълготрайни активи преди представянето им в баланса.

При всички случаи на отписване на амортизируем актив – в резултат на продажба, безвъзмездно прехвърляне, липса, кражба, брак или други, отписването се извършва по балансова стойност на актива.

Увеличенията или намаленията на балансовата стойност от преоценка или обезценка се отразяват само по сметките за отчитане на нефинансовите активи (група 20, 21 и 22), без да се засягат сметките от група 24 „Амортизация на дълготрайни активи".

V. Модел на счетоводното отчитане на амортизациите

1. Начисляване на амортизации на **дълготрайни материални активи**
Дт с/ки 6032-6036,6039
Кт с/ки 2412-2416,2419

2. Начисляване на амортизации на **нематериални материални активи**
Дт с/ки 6030
Кт с/ки 2420

3. Начисляване на амортизации на **инфраструктурни обекти**
Дт с/ки 6037
Кт с/ки 2417

4. **Отписване** на амортизируем нефинансов дълготраен актив, с изключение на активите отчитани в „ДСД" при продажба, безвъзмездно прехвърляне, липса, кражба, брак или други по балансова стойност (отчетната стойност, намалена с акумулираната амортизация) в стопанска област „Бюджет".

Дт с/ки гр.24 – акумулирана амортизация (АА)
Дт с/ки 613,614,64,6992,76Х2 – балансова стойност (ОС-АА)
Кт с/ки гр.20, 21 и 22 – отчетна стойност (ОС)

Забележка: за отписване на инфраструктурни обекти при продажба виж т.8 от раздела.

5. **Преоценка и обезценка** на амортизируеми нефинансови дълготрайни активи

Преоценката и обезценката на *амортизируем* нефинансов дълготраен актив се прилагат спрямо балансовата стойност, като при съответните записвания *не* се засягат сметките от *група 24*, а увеличенията/намаленията на балансовата стойност се отразяват само по сметките от *групи 20, 21 и 22*, доколкото не е определено друго със стандартите и указанията по чл.164, ал.1 и 3 от ЗПФ.

6. **Прехвърляне на амортизируеми** нефинансови дълготрайни активи **в системата на първостепенния разпоредител**

При прехвърляне на амортизируеми активи между бюджетни организации *в рамите на системата на първостепенния разпоредител*, което подлежи на отчитане по сметки от подгрупи 760, се запазва балансовата стойност на отчитане на актива след прехвърлянето. Съответната единица-получател завежда актива **по нетна (балансова) стойност** – активът се завежда по съответната сметка от *групи 20, 21 и 22* директно с балансовата му стойност (съществуващата до момента отчетна стойност, намалена с акумулираната амортизация). Записването в бюджетната организация-получател при такова прехвърляне на активи в **системата на първостепенния разпоредител е:**

Дт с/ки гр.20, 21 и 22 – балансова стойност
Кт с/ки 7600 – балансова стойност

7. **Прехвърляне** на амортизируеми нефинансови дълготрайни активи в системите на **различни първостепенни разпоредители**

Записване в ПРЕХВЪРЛИТЕЛЯ
Дт с/ки 2417,2419
Дт с/ка 76Х2 – *балансова стойност*
Кт с/ки гр. 20, 21 и 22

Записване в ПОЛУЧАТЕЛЯ
Дт с/ки гр.20, 21 и 22 - балансова стойност
Кт с/ки 76Х2 - балансова стойност

(Забележка: при прехвърляне на активи между различни първостепенни системи получателят не може да завежда актива чрез подхода на брутно отразяване съгласно **т.21-б"а" от ДДС № 05 от 30.09.2016 г.)**

Изискванията на т.20.6 от ДДС № 20/2004 г. продължават да се прилагат и в случаите на безвъзмездно прехвърляне на амортизируеми активи между бюджетни организации в системата на различни първостепенни разпоредители, като прехвърлянето се отразява от прехвърлителя и получателя по съответните сметки 76Х2 по досегашната балансова стойност, фигуриращa в отчетността на бюджетната организация-прехвърлител. След прехвърлянето получателят може да направи преоценка на актива съгласно т.20.6.9 от ДДС № 20/2004 г. и следва да амортизира нефинансовия дълготраен актив в съответствие със счетоводната си политика.

8. Продажба на амортизируеми активи в стопанска област „ДСД"

В случай на продажба на отчитани в „ДСД" *амортизируеми* нефинансови активи от *група 22* (на практика, това са само *инфраструктурните* обекти, отчитани по *сметка 2202*) и *сметка 2099*, тя следва да се отразява в „Бюджет", включително и *балансовата* стойност на продадените амортизируеми активи, която се прехвърля от „ДСД" в „Бюджет" чрез *сметка 7602.*

Записвания в „ДСД"
1. Изписване на начислената амортизация и актива
Дт с/ки 2417,2419
Дт с/ка 7602 – *балансовота стойност*
Кт с/ки 2202 и 2209

Записвания в „Бюджет"
1. Признаване на прихода от продажбата
Дт с/ки гр.41, 48, 50 и др.
Кт с/ки 7132 и 7149

2. Отразяване отписването на актива
Дт с/ки 6132 и 6149 – *балансова стойност*
Кт с/ка 7602

VI. Определяне на предполагаемия срок на годност

В община Видин за целите на начисляването на амортизации и разработвенито на амортизационните планове определянето на срока на годност на амортизируемите активи се извършва от работна комисия с представители от Дирекция "УС", отдел „Управление на собствеността" и от отдел „Финансово счетоводна дейност и бюджет" назначена със Заповед от кмета на общината, като се следват насоките на т. 3 от СС 4 *Отчитане на амортизации* и т. 30 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г. Следват се три основни фактора – *предполагаемото физическо износване*, което включва гаранционния срок от техническите характеристики; степен на натоварване на актива; условия при които се ползва актива; предоставена информация от производителя за срока на безаварийното му ползване; разходи за поддържане на физическото му състояние; експертно мнение; обвързаността на актива с други активи; наличие на договор за подмяна на актива след изтичането на определения срок; опит в ползването на подобен актив.

- ***предполагаемото морално остаряване*, т.е. очакваното използване на актива,** което включва планове за поетапно или цялостно обновление; възможността актива да се ползва и за други цели, различни от тези за които е закупен; прогнозите на специалистите за моралното му остаряване;

- ограниченията върху ползването на актива (правни, фактически и други, например датите, на които изтичат сроковете на съответните договори за лизинга;

Срока на годност на даден актив се определя от гледната точка на очакваната полезност на актива за общината и е въпрос на преценка въз основа на опита на общината от работа с подобни активи. Срока на годност е предполагаем и е различен от реалния срок на полезен живот на актива (т.9 от ДДС № 05/30.09.2016 г).

Констативния протокол на комисията задължително съдържа:

- вид на актива;
- срок на годност;
- основание от СС 4 *Отчитане на амортизациите*

Същият е основание за определяне на срока на годност в амортизационния план.

Допуска се за еднакви по вид нефинансови дълготрайни активи закупени в рамките на две годишен срок да се определи еднакъв срок на годност.

В съответствие с т. 50 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г., община Видин допуска, когато даден актив включва отделни разграничими и заменяеми (подновяеми при основен ремонт или реконструкция) съществени (като стойност) компоненти със срок на годност, различен от този на целия актив, разработването на отделен амортизационен план за съответния компонент, доколкото амортизируемата стойност на целия актив може да се разпредели на разумна база между този компонент и останалата част на актива.

При прехвърляне на амортизируеми активи между разпоредителите в системата на общината (вътрешни разчети) получателят на актива продължава да амортизира актива като залага същия остатъчен срок на актива и същите параметри на останалите компоненти от прилагания амортизационен план на прехвърлителя (въз основа на предоставена от прехвърлителя информация) или може да заложи изцяло нов амортизационен план въз основа на негова преценка за съответните компоненти.

Община Видин веднъж годишно преразглежда оценката за срок на годност на дълготрайните материални и нематериални активи и ако очакванията се различават значително от предишните оценки, срока на годност следва да се коригира, както и начислената амортизация за текущия и бъдещи периоди, съгласно т.7.1 и т.7.2 от СС 4 *Отчитане на амортизациите*.

6.1. Активи с двегодишен срок на амортизация

Община Видин определя **двегодишен срок** за амортизиране за всички класове активи с първоначална отчетна стойност в интервала от възприетия стойностен праг за признаване на

нефинансови дълготрайни активи от 1 000,00 лв. до 1 500,00 лв. включително, без ДДС. Очакваният реален срок на годност на тези активи може да е по-голям.

Прилага се за всички класове активи , ***с изключение на ново закупените компютърни конфигурации, освен когато очакваният реален срок на годност е две години; на активи, чиято стойност е нереално занижена и при преоценка тя би надвишила 1 500 лв. вкл. (т.30.6 и т.31-35 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г.).***

6.2. Активи с определен срок на амортизация на база правни и други подобни ограничения върху използването на актива

6.2.1. Капитализирани разходи за основен ремонт и реконструкция натрупани по сметки 2091 на задбалансово отчитани от общината наети/предоставени и за ползване за определен срок амортизируеми активи; същите се амортизират за по-краткия от двата срока:

а) очаквания икономически полезен живот на капитализираните разходи;

б) остатъчния срок на наема/ползването на актива.

За разходите натрупани по сметка 2091 се изготвя отделен амортизационен план.

Пример за такива активи:

Получен чужд актив за временно ползване – 9110/9981

Извършен ОР на актива – 2091/4010

Плащане – 4010/5013 §51-00

Начислена амортизация – 6039/2419

Връщане на актива – 9981/9110

А) Отписване на амортизацията – 2419/2091 с разходите, ако актива е амортизиран на 100%.

Б) Отписване на амортизацията преди да сме го амортизирали на 100%.

Дт с/ка 2419 с АА/

Дт група 64 с БС/ Кт с/ка 2091 – с капитализираните разходи

6.2.2. За амортизируемите активи, придобити чрез финансов лизинг срока на годност се определя по общия ред. В случай, че към датата на придобиване на актива е налице голяма вероятност общината да върне актива на лизингодателя преди или към края на лизинговия договор, срокът на годност на актива се определя в рамките на срока на лизинговия договор.

VII. Определяне на предполагаемата остатъчна стойност на амортизируемите активи

Определянето на остатъчната стойност се извършва от комисията изградена по т.VI от настоящата политика.

За активите, за които се определя 2-годишен срок на амортизиране на основание дадените указания от Министерство на финансите в т.30 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г., общината не определя остатъчна стойност.

При определянето на остатъчната стойност на амортизируемите активи общината следва да има предвид очакваните разходи по извеждането на актива от употреба, които могат да се приспаднат от предполагаемата остатъчна стойност (т.4.1. от СС 4). Те могат да бъдат:

- разходи, свързани с бракуването на актива, които се коригират със сумата на материалите и резервните части, получени при бракуването на актива;
- разходи, свързани със замяната на актива с друг актив или с продажбата му - транспортни, товаро-разтоварни, комисионни и т.н.;
- разходи, свързани с възобновяване на средата, върху която активът оказва влияние.

Не се начислява амортизация за активите, чиято балансова стойност е в рамките на очакваната им остатъчна стойност, доколкото не са налице основания за увеличаване чрез преоценка на балансовата стойност на актива. Тази разпоредба не се прилага за активите, за които се възприема подход на игнориране на остатъчната стойност (съгласно т.4.2. от СС 4 *Отчитане на амортизации* и т.68 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г.).

Съгласно т.4.2. от СС 4 *Отчитане на амортизации,* когато остатъчната стойност на амортизируемия актив е незначителна по размер или процентно спрямо отчетната му стойност, тя може да се пренебрегне. Амортизируемата стойност на актива в тези случаи е равна на отчетната му стойност.

2В съответствие с т.41 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г. определянето на остатъчната стойност се извършва от всеки второстепенен разпоредител с бюджет в системата на общината. Община Видин не определя конкретни унифицирани изисквания в тази насока.

VIII. Методи на амортизация

Бюджетните организации могат да избират методи на амортизация измежду посочените в т.5.1. и 5.2. на СС 4 – *Отчитане на амортизациите.* Тези методи са класифицирани като линейни и нелинейни. При линейния метод амортизацията се разделя пропорционално на периодите, които обхващат предполагаемия срок на годност на амортизируемия актив. Този метод се прилага тогава, когато общината не може да определи ползата от употребата на активите в рамките на срока на годност. Изборът на метод на потребление на икономическите изгоди и потенциал, съдържащи се в амортизируемия актив. Предвид естеството на дейността на общината и в съответствие с дадените указания в т.44 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г. **за всички амортизируеми активи в общината и нейните второстепенни разпоредители с бюджет линейният метод е най-подходящ.**

Прилагането на метода е последователно през отделните периоди.

За една и съща група сходни активи не се допуска прилагането на различни методи на амортизация. Промени в методите на амортизация могат да се правят по изключение, като причините задължително се оповестяват към баланса на общината.

8.1. Прилагане на линеен метод на амортизация за всички класове нефинансови активи

Методът се базира на равномерното намаляване на отчетната стойност на дълготрайните материални активи през времето на тяхното използване. Построен е при хипотезата за равномерно получаване на изгодите през целия срок на полезно използване на актива, поради което размерът на амортизация е по-скоро функция от времето на съществуването и притежаването на дълготрайните активи, отколкото на тяхното конкретно участие в стопанската дейност, тъй като използването на нефинансовите активи в общината в повечето случай са за административни нужди.

Линейният метод се прилага, когато е възможно сравнително точно да се определи срокът на използването на актива. При него амортизационната норма е постоянна величина, която не се променя през амортизационния срок. При този метод на амортизация се елиминират колебанията в използването на актива през отделните отчетни периоди, произтичащи от производствено – експлоатационните условия и от физическото състояние на актива. Като амортизационна база се използва амортизируемата стойност.

Годишната амортизационна норма при линейния метод се изчислява по следния начин:

ГАН=100/ срок на използване в години,

където:

100 е стойността на амортизируемия актив, приравнена на 100 единици;

срок на използване в години - времето, определено от общината да получава очакваната икономическа изгода при нормални условия.

Най-характерните черти на линейния метод на амортизация са :

- Амортизационната квота за отделните отчети периоди е постоянна. Определя се като произведение от амортизационната сума и амортизационната норма или като съотношение между амортизационната сума и числото на срока на използване на актива;
- Амортизационната норма е постоянна и се определя като съотношение между 100 и числото на срока на използване на актива;
- Месечна амортизационна квота е равна на годишната амортизационна квота разделена на 12 месеца.

Прилагането на линейната амортизация в общината ще осигури равномерно формиране на измененията в нетните активи, произтичащи от дейността.

IX. Стартиране и прекратяване на начисляването на амортизациите

За стартирането (подновяването) и прекратяването на начисляването на амортизациите се прилагат следните основни положения:

1. Начисляването на амортизацията **започва** от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба (за идентифицираните като трайно неупотребявани активи по т.3.2., на основание т.23 буква „з“ от ДДС № 05 от 30.09.2016 г. **подновяването** на начисляването на амортизациите започват месеца, когато отново започват да се ползват в дейността на общината като амортизируем актив) ;
2. Начисляването на амортизацията се **преустановява** от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от причините за това (за активите по т.3.2., на основание т.23 буква „з“ от ДДС № 05 от 30.09.2016 г. – от съответния месец, определен от общината с обосновка при идентифициране на актива като трайно неизползван);
3. От практически съображения се допуска за всички амортизируеми активи, придобити/въведени в употреба през месец декември на финансовата година или за отделни класове за тях, в системата на първостепенния разпоредител се възприема подход на начисляване на амортизацията на такива активи, считано от месец януари на следващата година;
4. За целите на прилагането на разпоредбите на този раздел амортизируемите активи, придобивани чрез „СЕС”, се считат за придобити/въведени в употреба в месеца на прехвърляне от „СЕС“ и трайното им завеждане в „Бюджет или „ДСД“, съгласно **т.16 и 17** от ДДС № 05 от 30.09.2016 г.

X. Изготвяне на амортизационен план

Бюджетните организации разработват и утвърждават амортизационен план за всеки амортизируем актив в съответствие с т.8.1 – 8.3 от СС 4.

Допуска се, в съответствие с т. 49 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г. да се разработва един амортизационен план за:

1. Компютърни конфигурации;
2. Компютърни/комуникационни мрежи и други подобни свързани съвкупности или отделни сборни блокове (сектори) от тях, доколкото за отчетни цели са обособени като един актив съгласно т.16.15.6. от ДДС № 20/2004 г.;
3. Групи еднородни групи еднородни по вид и еднакви по стойност амортизируеми активи - когато отделните активи са придобити или въведени в употреба в рамките на месеца,

респективно – в рамките на отчетното тримесечие, когато за такива активи е приложена възможността по **т. 37** от указанията на МФ;

4. Други конфигурации от активи, определени със стандартите и/или указанията по чл. 164, ал. 1 и 3 от ЗПФ;

5. Ако даден актив включва отделни разграничими и заменяеми (подновяеми при основен ремонт или реконструкция) съществени (като стойност) компоненти със срок на годност, различен от този на целия актив, се допуска разработването на отделен амортизационен план за съответния компонент, доколкото амортизируемата стойност на целия актив може да се разпредели на разумна база между този компонент и останалата част на актива;

6. За инфраструктурни обекти като пътища, мостове и друга подобна инфраструктура може да се възприеме подход за амортизиране чрез разработване на отделен амортизационен план за извършените и капитализирани разходи за основен ремонт/реконструкция за съответната година на съответния обособен актив;

7. Прилагането на възможностите по т.5 и 6 не води до промяна в начина на синтетичното и аналитично отчитане на съответния актив;

8. Предвид, че счетоводната рамка за бюджетните организации не предвижда директно отнасяне в собствения капитал на печалби и загуби от преоценки, за амортизационните планове на бюджетните организации не е приложима посочената в т.8.1. от СС 4 позиция резерв от последващи оценки. Амортизационният план се актуализира при преизчисления, преоценки и други подобни корекции на балансовата стойност, влияещи на процеса на последващо начисляване на амортизациите.

9. Изискването за изготвяне на обобщен амортизационен план по т. 8.3. от СС 4 може да се прилага на ниво синтетична счетоводна сметка или подсметка, т.е. вместо един обобщен амортизационен план се разработват обобщени амортизационни планове за амортизируемите активи, отчитани по дадена синтетична счетоводна сметка/подсметка (т.54 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г.);

10. Разпределянето на годишната амортизационна квота се отразява в обощените амортизационни планове по тримесечия или по месеци.

XI. Заключителни разпоредби

§ 1. Амортизационната политика се издава в съответствие със Закона за счетоводство, Закона за публичните финанси, приложимите счетоводни стандарти, и указанията на Министерство на финансите за прилагането им в бюджетните организации, Счетоводната политика на община Видин, Единната бюджетна класификация и Сметкоплана на бюджетните организации.

§ 2. Община Видин и второстепенните й разпоредители с бюджет разработват и утвърждават амортизационен план за всеки амортизируем актив в съответствие с т. 48 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г. във връзка с насоките, дадени в 8.1 от СС 4 *Отчитане на амортизации.*

§ 3. Община Видин и второстепенните й разпоредители с бюджет разработват обобщени планове на ниво счетоводни сметки съгласно указанията, дадени в т. 54 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г.

§ 4. В съответствие с т. 6.5 от СС 4 *Отчитане на амортизациите,* промени в отчитането на амортизациите в община Видин се правят по изключение и могат да произтичат от:

а) определяне на нов метод за амортизация на група от сходни амортизируеми активи - при промяна в очаквания модел на икономическите ползи;

б) определяне на нов срок на годност - при промяна в параметрите, които предприятието е взело предвид при определяне на първоначалния срок на годност;

в) изменения в отчетната стойност на налични амортизируеми активи, които могат да бъдат:

- увеличения на отчетната стойност от извършени от предприятието подобрения, и/или
- увеличения или намаления на отчетната стойност по реда на друг счетоводен стандарт или указания от МФ;

г) определяне на нова остатъчна стойност - при промяна в параметрите, които предприятието е взело предвид при определяне на първоначалната остатъчна стойност.

§ 5. В съответствие с т. 27 от ДДС № 05 от 2016 г., община Видин предоставя възможност на второстепенните си разпоредители с бюджет, които оперират със специализирани активи, сами да определят амортизационната си политика за тези амортизируеми активи.

§ 6. Указания по прилагането на амортизационната политика се дават от отдел „ФСД и Б".

§ 7. Амортизационната политика влиза в сила от 01.01.2025 г.